

Relazione del Tesoriere sul Bilancio consuntivo 2023

Gentili Colleghi,

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2023, prima di essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo è stato approvato dal Consiglio di Presidenza nella seduta del 5 giugno 2024 e posta all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

A norma del regolamento di contabilità, approvato dal Consiglio di Presidenza in data 03.05.2021, si sottopone all'esame e all'approvazione del Consiglio Direttivo il Bilancio consuntivo 2023.

Nella redazione del Bilancio consuntivo riguardante l'esercizio 2023 si sono seguiti consolidati criteri di valutazione e, in particolare, si è avuto cura di osservare il principio della competenza economico/temporale delle Entrate e delle Spese. La stesura è stata eseguita comparando i dati dell'esercizio 2022 con quelli dell'esercizio 2023. In merito alle voci del rendiconto economico viene, inoltre, fornito un prospetto evidenziante il Bilancio consuntivo 2022, il Bilancio consuntivo 2023 e lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2023.

Il Bilancio consuntivo 2023, che viene oggi presentato, chiude con un avanzo di amministrazione per un importo pari ad € 103.503,34.

GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo I- Entrate Istituzionali-

TITOLO I - Entrate istituzionali	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
quote di iscrizione	370.990,00	8.279,00		379.269,00	373.100,00
quote di iscrizione prove formative	56.379,00	76.469,00		132.848,00	132.398,00
quote rilascio attestati	5.100,00	2.430,00		7.530,00	6.840,00
totale entrate istituzionali	432.469,00	87.178,00	-	519.647,00	512.338,00

La voce è pari a complessivi **€ 519.647,00** con un aumento di € 87.178,00 rispetto al 2022 e con un incremento rispetto al preventivo, il tutto viene così rappresentato:

- Cap. 10 art. 1 "Quote di iscrizione dei collegi regionali/provinciali" pari ad € 379.269,00, con un aumento di € 8.279,00 rispetto al 2022 e con un maggior incasso rispetto al preventivo;
- Cap. 10 art. 5 "Quote di iscrizione prove formative comuni" pari ad € 132.848,00 con un aumento di € 76.469,00 rispetto al 2022 ed in linea rispetto al preventivo;
- Cap. 10 art. 7 "Quote per il rilascio di attestati" pari ad € 7.530,00 con un aumento di € 2.430,00 rispetto al 2022 e con un maggior incasso rispetto al preventivo.

Titolo III -Altre Entrate-

TITOLO 3 - proventi diversi	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
introiti e rimborsi diversi	5.118,52		5.118,52		100,00
interessi attivi banca	763,02	5.962,60		6.725,62	250,00
totale proventi diversi	5.881,54	5.962,60	5.118,52	6.725,62	350,00

La voce è pari ad **€ 6.725,62** con un aumento di € 844,08 rispetto al 2022 e maggiori interessi rispetto al preventivo. Le voci sono così rappresentate:

- Cap. 150 art. 1 "Introiti e rimborsi diversi" nel 2023 non è presente alcuna voce, con una riduzione di € 5.118,52 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 152 art. 1 "Interessi attivi bancari" pari ad € 6.725,62 con un aumento di € 5.962,60 rispetto al 2022, si riscontrano maggiori interessi attivi anche rispetto al preventivo.

Titolo VI -Entrate per servizi per conto terzi- CATEGORIA 1

TITOLO 6 cat. 1 - entrate servizi terzi	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
INPS	5.502,74		414,12	5.088,62	10.000,00
totale entrate servizi conto terzi	5.502,74	-	414,12	5.088,62	10.000,00

La voce è pari ad **€ 5.088,62** con una riduzione di € 414,12 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo, l'importo è rappresentato dalla sola voce:

- Cap. 6.001 Art. 1 "Entrate per ritenute previdenziali ed assistenziali lavoro dipendente" pari ad € 5.088,62 con una riduzione di € 414,12 rispetto al 2022 ed un decremento rispetto al preventivo.

Titolo VI –“Entrate per servizi per conto terzi”- CATEGORIA 2

TITOLO 6 cat.2 ritenute erariali	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
IRPEF	16.627,01		2.413,15	14.213,86	18.000,00
ritenute di acconto	8.972,04	2.683,97		11.656,01	10.000,00
IVA split Payment	10.647,38	2.703,37		13.350,75	15.000,00
totale entrate erariali	36.246,43	5.387,34	2.413,15	39.220,62	43.000,00

La voce è pari ad **€ 39.220,62** con una riduzione di € 2.974,19 rispetto al 2022 ed un incremento rispetto al preventivo; la voce è così rappresentata:

- Cap. 6.002 Art. 1 “Entrate per ritenute su redditi di lavoro dipendente” pari ad € 14.213,86 con una riduzione di € 2.413,15 rispetto 2022 ed un decremento rispetto al preventivo;
- Cap.6.003 Art. 1 “Entrate per ritenute su redditi di lavoro autonomo” pari ad € 11.656,01 con un aumento di € 2.683,97 rispetto al 2022 ed un incremento rispetto al preventivo;
- Cap. 6.004 Art. 1 “Entrate IVA split payment” pari ad € 13.350,75 con un aumento di € 2.703,37 rispetto al 2022 e con un decremento rispetto al preventivo.

Alla luce di quanto su esposto si rappresenta che il totale delle Entrate accertate, per l’esercizio 2023, ammonta a complessivi € 570.681,86 con una riduzione di € 90.582,15 rispetto al 2022 e con un decremento rispetto al preventivo.

GESTIONE DELLE USCITE

Titolo I -Spese correnti-

10) Personale

TITOLO I -spese correnti	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
compensi Organi Istituzionali	44.552,28	147,90		44.700,18	45.000,00
contributi Organi Istituzionali	11.007,26		829,88	10.177,38	12.500,00
IRAP su comp. Organi Istituzionali	5.635,67		369,63	5.266,04	7.500,00
gettoni di presenza Organi Ist.li	28.000,00	2.546,64		30.546,64	38.000,00
Rimborsi viaggi e trasferte Org.Ist.	23.500,00	2.636,02		26.136,02	27.000,00
Spese alberghi e rist. Org. Ist.li	30.075,37		7.885,27	22.190,10	28.000,00
Spese di rappresentanza	1.410,24	1.528,87		2.939,11	3.000,00
compenso segretario	14.947,18		1.763,78	13.183,40	15.000,00
Compenso Revisori	4.518,45	295,67		4.814,12	8.000,00
totale spese personale	163.646,45	7.155,10	10.848,56	159.952,99	184.000,00

La classe è pari ad € 159.952,99 con una riduzione di € 3.693,46 rispetto al 2022 ed un decremento rispetto al preventivo; la classe è così rappresentata:

- Cap.1 Art. 1 "*Compensi organi istituzionali*" pari ad € 44.700,18 con un aumento di € 147,90 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art.2 "*Contributi organi istituzionali*" pari ad € 10.177,38 con una riduzione di € 829,88 rispetto al 2022 con un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 3 "*IRAP su compensi organi istituzionali*" pari ad € 5.266,04 con una riduzione di € 369,63 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 5 "*Gettoni di presenza organi istituzionali*" pari ad € 30.546,64 con un aumento di € 2.546,64 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 6 "*Rimborsi viaggi e trasferte organi istituzionali*" pari ad € 26.136,02 con un aumento di € 2.636,02 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 7 "*Spese vitto e alloggio organi istituzionali*" pari ad € 22.190,10 con una riduzione di € 7.885,27 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 8 "*Spese di rappresentanza*" pari ad € 2.939,11 con un aumento di € 1.528,87 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 1 Art. 10 "*Compenso segretario*" € 13.183,40 con una riduzione di € 1.763,78 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 5 Art. 1 "*Compenso revisori dei conti*" € 4.814,12 con un aumento di € 295,67 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo.

20) Acquisto di beni di consumo

TITOLO I -spese correnti	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
--------------------------	------	------------	------------	------	--------------

Cancelleria/materiale di consumo	411,95		265,55	146,40	600,00
Spese acquisto valori bollati	170,00	28,00		198,00	500,00
totale spese per beni di consumo	581,95	28,00	265,55	344,40	1.100,00

La classe è pari ad € 344,40 con una riduzione di € 237,55 rispetto la 2022 e un decremento rispetto al preventivo. La classe è così rappresentata:

- Cap. 40 Art. 1 "Acquisto cancelleria e beni di consumo" € 411,95 con una riduzione di € 265,55 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 40 Art. 6 "Spese per acquisto valori bollati" € 198,00 con un aumento di € 28,00 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo.

30) Prestazioni di servizi

TITOLO I -spese correnti	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
Consulenze legali	33.129,00	6.803,60		39.932,60	40.000,00
canoni di locazione e spse condomini	18.000,00	1.943,69		19.943,69	20.000,00
Noleggio sale ed attrezzatura	951,80		97,80	854,00	1.000,00
Servizi di assistenza informatica	6.245,12	5.754,88		12.000,00	12.000,00
Servizi contabili e fiscali del lavoro	28.239,35		1.193,43	27.045,92	28.000,00
Spese organizzazione prove formati	67.533,51	39.111,95		106.645,46	108.238,00
Assicurazioni	4.150,00			4.150,00	4.150,00
Oneri bancari	113,14	35,95		149,09	300,00
Spese postali	389,55		220,31	169,24	400,00
Spese per servizi stama ins.serv.foto				-	6.100,00
Spese per man. e riparazioni					300,00
Spese varie	18,46		18,46	-	100,00
Contributo FISL	110.900,00		50.900,00	60.000,00	107.000,00
Contributo FEMPS	10.000,00		10.000,00		-
totali spese per servizi	279.669,93	53.650,07	62.430,00	270.890,00	327.588,00

La classe è pari ad € 270.890,00 con una riduzione di € 8.779,93 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo. La classe è così rappresentata:

- Cap.30 Art.1 "Consulenze legali" € 39.932,60 con un aumento di € 6.803,60 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 3 "Canoni di locazione sede" € 19.943,69 con un aumento di € 1.943,69 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;

- Cap. 30 Art. 4 "*Noleggior sale ed attrezzatura*" € 854,00 con una riduzione di € 97,80 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap.30 Art. 6 "*Servizi di assistenza informatica*" € 12.000,00 con un aumento di € 5.754,88 rispetto al 2022 ed in linea con il preventivo;
- Cap. 30 Art. 7 "*Servizi contabili, fiscali e del lavoro*" € 27.045,92 con una riduzione di € 1.193,43 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 8 "*Servizi per organizzazione prove formative comuni*" € 106.195,45 con un aumento di € 39.111,95 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 9 "*Assicurazioni*" € 4.150,00, la voce non ha subito variazioni rispetto al 2022 ed in linea con il preventivo;
- Cap. 30 Art. 10 "*Oneri bancari*" € 149,09 con un aumento di € 35,95 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 11 "*Spese postali*" € 169,24 con una riduzione di € 220,31 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 16 "*Spese varie*" non presente nel 2023 ha subito una riduzione di € 18,46 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 30 "*Contributo FISI*" € 60.000,00 con una riduzione di € 50.900,00 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo;
- Cap. 30 Art. 31 "*Contributi associativi*" la voce non movimentata nel 2023 e non presente nel preventivo ha subito un decremento di € 10.000,00 rispetto al 2022;

Alla luce di quanto su esposto l'ammontare delle spese correnti ammonta a complessivi € 431.187,39 una riduzione di € 12.710,94 rispetto al 2022 e un decremento rispetto al preventivo.

Titolo II -Spese in conto capitale-

La voce dell'importo complessivo di € 4.941,00 relativa al residuo passivo alla data del 01.01.2023, per l'acquisto di attrezzatura informatica, è stata eliminata per insussistenza.

Titolo IV-Spese per servizi per Conto Terzi-

TITOLO 4-spesa servizio terzi	2022	incrementi	decrementi	2023	previsionale
INPS	5.502,74		414,12	5.088,62	10.000,00
IRPEF	16.627,01		2.413,15	14.213,86	18.000,00
ritenute di acconto	8.972,04	2.683,97		11.656,01	10.000,00
IVA split Payment	10.647,38	2.703,37		13.350,75	15.000,00
totale titolo 4	41.749,17	5.387,34	2.827,27	44.309,24	53.000,00

La classe dell'importo di € 44.309,24 è rappresentata esclusivamente da partite di giro, e pareggiano in competenza con le Entrate di cui al Titolo IV Categoria 1 e Categoria 2.

Residui passivi

La voce dei residui passivi al 31.12.2023 ammonta a complessivi € 223.323,53 di cui € 135.345,20 riportati dalla gestione precedente ed € 87.978,33 di competenza della gestione corrente.

- **Residui anni precedenti** (€ 135.345,20):
 - o € 3.804,39 Spese per consulenze legali;
 - o € 131.540,81 Fondo di riserva.

- **Residui anno di competenza** (€ 87.978,33):
 - o € 1.403,87 Oneri prev.li su compensi organi istituzionali;
 - o € 710,86 IRAP su compensi organi istituzionali;
 - o € 9.130,86 Gettoni di presenza organi istituzionali;
 - o € 2.261,00 Spese vitto alloggio organi istituzionali;
 - o € 2.899,99 Spese per consulenze legali;
 - o € 1.708,00 Canoni di locazione sede;
 - o € 448,14 Servizi di assistenza informatica;
 - o € 1.323,24 Servizi di contabilità;
 - o € 450,00 Spese per prove formative comuni;
 - o € 60.000,00 Contributi FISII;
 - o € 702,13 Ritenute prev.li ed ass.li al personale;

- € 1.440,43 Ritenute erariali ai lav. dipendente;
- € 4.173,00 Ritenute erariali su lav. autonomo;
- € 1.326,81 Versamento IVA split payment.

Variazioni al bilancio di previsione 2023

Il bilancio di previsione per l'anno 2023 è stato oggetto di n. 2 variazioni deliberate nelle sedute del Consiglio Direttivo del 25 settembre 2023 e del 29 novembre 2023.

Situazione Amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia in sintesi il risultato della gestione complessiva effettuata nell'anno.

Viene riportata la consistenza delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, evidenziando il saldo di cassa a fine esercizio che risulta essere di € 326.826,87 pari alle giacenze di cassa a tale data presso l'istituto tesoriere.

Inoltre, riportando il saldo dei residui attivi e passivi ancora in essere alla data del 31.12.2023, si determina un risultato di amministrazione positivo (avanzo) pari ad € 103.503,34 così come di seguito illustrato:

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	266.354,35
Totale riscossioni	571.681,86
Totale pagamenti	511.209,34
Consistenza di cassa a fine esercizio	326.826,87
Residui attivi alla fine dell'esercizio	0,00
Residui passivi alla fine dell'esercizio	223.323,53
Avanzo di amministrazione al 31.12.2023	103.503,34

L'esercizio 2022 esponeva un avanzo di amministrazione di € 3.075,81, interamente applicato al bilancio di previsione 2023, come meglio dettagliato nel precedente paragrafo relativo alle variazioni di bilancio.

Si rinvia alla relazione del Presidente per le informazioni relative alla gestione dell'COLNAZ nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione accaduti nei primi mesi del corrente anno.

Concludendo i commenti al Bilancio consuntivo 2023 si invitano i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, chiedere i chiarimenti necessari e successivamente ad approvare il Bilancio consuntivo 2023.

Campobasso/Milano, 20 maggio 2024

Il Tesoriere
Nicola Ianiro

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nicola Ianiro', written over a horizontal line.